

# **MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PICHIRHUA**

**APURIMAC - ABANCAY**



## **FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 24 de julio de 2018**

La Ficha de Análisis Multianual de Gestión Fiscal, Ficha AMGF, es un instrumento de transparencia y seguimiento de la gestión fiscal de los gobiernos regionales y gobiernos locales, establecido por el Decreto Legislativo N° 1275, Decreto Legislativo que aprueba el Marco de Responsabilidad y Transparencia Fiscal de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales. La Ficha AMGF tiene por objeto describir la situación financiera y establecer los Compromisos de Ajuste Fiscal de estos niveles de gobiernos concordante con la política macroeconómica de mediano plazo establecida en el Marco Macroeconómico Multianual vigente.

**Datos Generales****Gobierno Local:**

Municipalidad Distrital de Pichirhua

**Ubicación:**

Apurimac - Abancay

**Equipo Técnico****Alcalde**

MIGUEL VALENTE ARIAS

**Gerente Municipal:**

VALERIANO DAMIAN CACERES

**Responsable:**

TESORERA

NOEMY LLOCLLA PEREIRA

**Fuentes de información:**

*Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF-MEF al 31/05/2018.*

*Sistema de Integración Contable de la Nación (SICON)-DGCP-MEF al 31/12/2017.*

*Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) - Deuda Exigible al 31/12/2017.*

*Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS) - Deuda Real al 31/12/2017.*

**Ficha de Análisis Multianual de Gestión Fiscal 2018****Resumen Ejecutivo**

La Ficha de Análisis Multianual de Gestión Fiscal, Ficha AMGF, es un instrumento de transparencia y seguimiento de la gestión fiscal de los gobiernos regionales y gobiernos locales, establecido por el Decreto Legislativo N° 1275, Decreto Legislativo que aprueba el Marco de Responsabilidad y Transparencia Fiscal de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales.

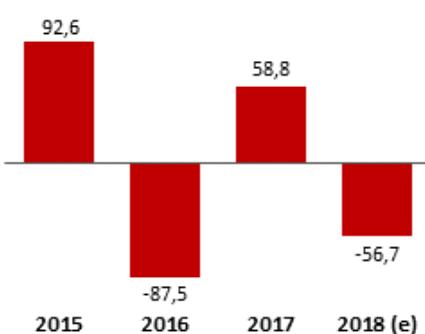
En ese contexto, la Ficha AMGF de la Municipalidad Distrital de Pichirhua, provincia de Abancay, departamento de Apurimac presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Pichirhua registró un déficit económico de S/ 719 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 58,8% respecto al 2016,mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -0,6 %.
  - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 120 miles, 43,3% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento la deuda exigible.
  - **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Pichirhua cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 6,3% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.
- Asimismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 1 952 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Pichirhua no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.
- Otros indicadores de Gestión Fiscal:**
- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Pichirhua representaron el 0,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 656. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 41,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
  - El gasto corriente no financiero representó el 26,8% del gasto no financiero y el 15 389,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 909.
  - El SDT del 2017, representó el 4,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
  - Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 93,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

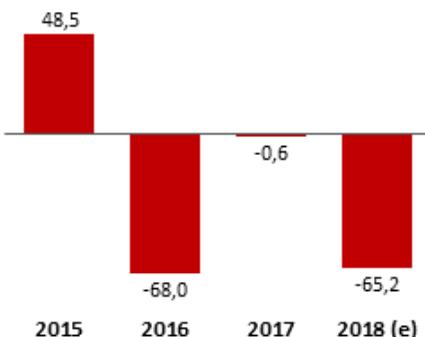
### Ingresos Totales

(Var.%)



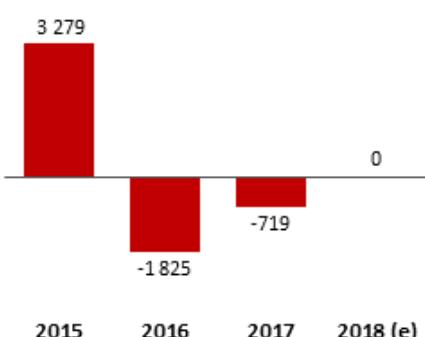
### Gasto No Financiero

(Var.%)



### Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Pichirhua alcanzaron los S/ 2 928 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 084 miles respecto del año 2016 (58,8%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 084 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 100,0% de los ingresos totales y el 0,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 99,8% y los ingresos no tributarios el 0,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 269 miles lo que significaría una variación de -56,7% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 3 647 miles, lo que representa una reducción en S/ 23 miles respecto del año 2016 (-0,6%), principalmente por una reducción de S/ 63 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 73,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 26,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 269 miles, lo que significaría una reducción de 65,2% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 719 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 1 084 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 23 miles.

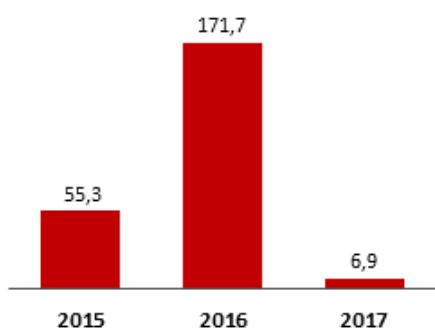
Municipalidad Distrital de Pichirhua	Ejecución (S/miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	3 279	-1 825	-719	0	0
<b>B. INGRESO TOTAL (I+II)</b>	14 731	1 845	2 928	1 269	
I. INGRESOS CORRIENTES	1 430	1 845	2 928	1 269	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	5	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	482	6	20	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 430	1 363	2 922	1 244	
II. INGRESOS DE CAPITAL	13 300	0	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	13 300	0	0	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)</b>	11 452	3 670	3 647	1 269	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	980	936	977	771	
1. REMUNERACIONES	47	40	61	104	
2. BIENES Y SERVICIOS	878	814	840	586	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	55	82	76	80	
II. GASTO DE CAPITAL	10 472	2 734	2 671	498	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	10 472	2 734	2 671	498	
2. OTROS	0	0	0	0	
<b>D. INTERESES</b>	0	0	0	0	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)</b>	3 279	-1 825	-719	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

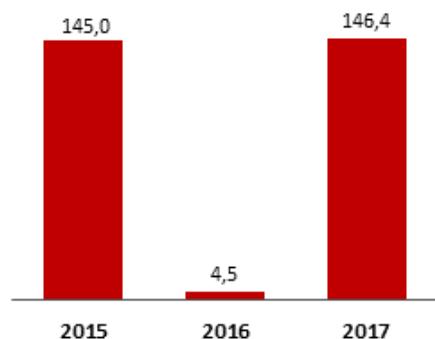
### Saldo de Deuda Total



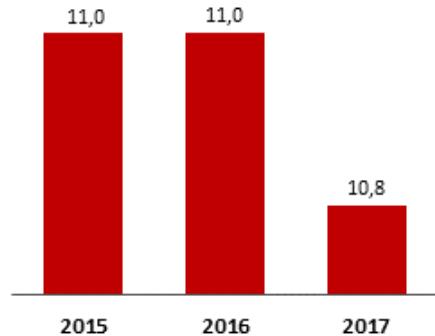
### Saldo de Pasivos (Var.%)



### Deuda Exigible (Var.%)



### Deuda Real (Var.%)



### II. Saldo de Deuda Total

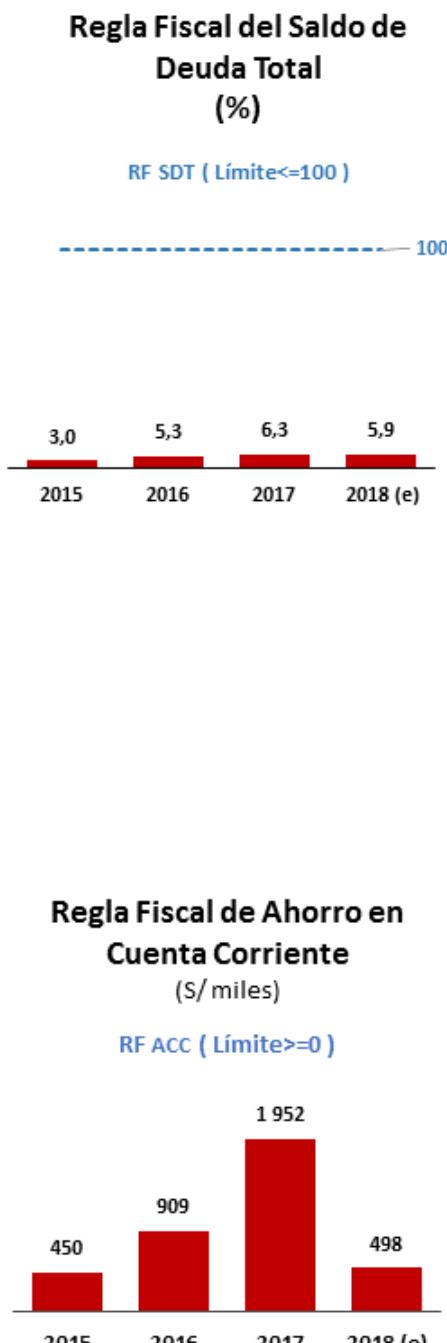
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Pichirhua** alcanzó **S/ 120 miles**, lo que representa un incremento del 43,3% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 32 miles en la deuda exigible.

La saldo de pasivos representa el 48,8% del SDT; la deuda exigible, el 44,4% y la deuda real, el 6,7%.

Municipalidad Distrital de Pichirhua	2015	2016	2017
<b>I.SALDO DE PASIVOS</b>	<b>20</b>	<b>55</b>	<b>59</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>20</b>	<b>55</b>	<b>59</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	20	55	59
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>21</b>	<b>22</b>	<b>53</b>
<b>2.1.TRIBUTOS</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>42</b>
<b>2.2.INTERES Y MULTAS</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>12</b>
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>8</b>
<b>3.1.PRINCIPAL</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
<b>3.2.INTERES</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>48</b>	<b>84</b>	<b>120</b>

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### III. Reglas Fiscales



#### a. Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (RF SDT)

**Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Pichirhua cumplió con la RF SDT**, registrando un ratio de deuda de 6,3%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima<sup>1</sup> que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 5,9%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Pichirhua	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	3,0	5,3	6,3	5,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	48	84	120	127
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	1 579	1 597	1 924	1 868
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	583	2 140

Fuente: Municipalidad Distrital de Pichirhua, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* Para los años 2015 y 2016 no se incluye el Límite de la Ley N° 29230 en el cálculo de la RF SDT.

#### b. Regla Fiscal Ahorro en Cuenta Corriente (RF ACC)

**Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Pichirhua cumplió con la RF ACC** registrando un superávit de S/ 1 952 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 498 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Pichirhua	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	450	909	1 952	498
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 430	1 845	2 928	1 269
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	980	936	977	771

Fuente: Municipalidad Distrital de Pichirhua, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* Para los años 2015 y 2016 la RF ACC no estaba vigente

<sup>1</sup> La estimación del SDT para el año 2017, considera los siguientes supuestos: i) El saldo de pasivos corresponde al cierre del 2017 y ii) Tanto la deuda exigible y deuda real no acogidas crecen a una tasa de interés anual de 14,4%

#### IV. Indicadores de Gestión Fiscal

INDICADORES	2015	2016	2017
<b>INGRESOS</b>			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	0,0%	26,1%	0,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	0	11 961	158
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,0%	13,1%	0,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	100,0%	73,9%	99,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	12,2%	69,0%	41,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	2 179	372	656
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	8,6%	25,5%	26,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	39,3%	33,2%	21,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	0,0%	194,3%	15 389,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,1%	18,8%	38,7%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	22,0%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,0%	1,4%	2,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	31,5%	49,3%	66,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	138	148	148
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	2 591	679	666
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 833	911	909
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	3,3%	4,6%	4,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	3,0%	5,3%	6,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 803
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	93,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	57,5%	34,5%	2,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	12	21	30

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrenanor y Regalías y FONCOMUN.

3/ Para el cálculo de Ingresos Corrientes se excluye los ingresos provenientes de Canon, Sobrenanor y Regalías.

## ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PICHIRHUA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>3 279</b>	<b>-1 825</b>	<b>-719</b>	<b>0</b>	
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>14 731</b>	<b>1 845</b>	<b>2 928</b>	<b>1 269</b>	
I. INGRESOS CORRIENTES	1 430	1 845	2 928	1 269	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	5	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	0	5	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	482	6	20	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	4	0	6	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	0	467	0	0	
3.5. TASAS	0	11	6	9	
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	5	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 430	1 363	2 922	1 244	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	11	46	112	33	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	83	41	34	5	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 063	989	1 040	1 085	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	121	121	125	121	
4.6. PLAN DE INCENTIVOS A LA MEJORA DE LA GESTIÓN MUNICIPAL	0	0	0	0	
4.7. PROGRAMA DE MODERNIZACIÓN MUNICIPAL	0	0	0	0	
4.8. RENTA DE ADUANAS	0	0	0	0	
4.9. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	0	0	
4.10. PARTICIPACIÓN POR ELIMINACIÓN DE EXONERACIONES	0	0	0	0	
4.11. PARTICIPACIÓN POR BONO DE INCENTIVO POR LA EJECUCIÓN EFICAZ DE INVERSIONES	0	0	0	0	
4.12. PARTICIPACIÓN POR PLAN DE INCENTIVOS A LA MEJORA DE LA GESTIÓN Y	152	165	122	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	1 490	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	13 300	0	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	13 300	0	0	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	7 734	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 303	0	0	0	
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	0	0	
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	3 263	0	0	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0	
2.1. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>11 452</b>	<b>3 670</b>	<b>3 647</b>	<b>1 269</b>	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	980	936	977	771	
1. REMUNERACIONES	47	40	61	104	
2. BIENES Y SERVICIOS	878	814	840	586	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	55	82	76	80	
3.1. PENSIONES	12	10	11	18	
3.2. CARGAS SOCIALES	2	21	0	9	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	42	51	65	54	
II. GASTO DE CAPITAL	10 472	2 734	2 671	498	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	10 472	2 734	2 671	498	
1.1. INVERSIÓN	10 472	2 734	2 671	498	
2. OTROS	0	0	0	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>3 279</b>	<b>-1 825</b>	<b>-719</b>	<b>0</b>	

Fuentes: Sistema de Integración Contable de la Nación (SICON), Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) y Programación Multianual de Presupuesto Público del MEF.

## Nota:

1/ Los datos del SICON del cierre anual son presentados en abril del 2017.

2/ Los datos de la ejecución del PIA/PIM son estimados para la elaboración de la Ficha AMGF en mayo de 2018.

